



АРБИТРАЖНЫЙ СУД САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
410002, г. Саратов, ул. Бабушкин взвоз, д. 1; тел/ факс: (8452) 98-39-39;
<http://www.saratov.arbitr.ru>; e-mail: info@saratov.arbitr.ru

Именем Российской Федерации
Р Е Ш Е Н И Е

город Саратов
08 июля 2019 года

Дело № А57-1636/2019

Резолютивная часть решения объявлена 01 июля 2019г.
Решение изготовлено в полном объеме 08 июля 2019г.

Арбитражный суд Саратовской области в составе судьи Ю.П. Огнищевой, при ведении протокола судебного заседания секретарем М.Э. Сизовой, рассмотрев в судебном заседании материалы дела по заявлению ТСН «Товарищества собственников жилья Кода»

заинтересованные лица:

Филиал №7 ГУ – Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования РФ

Государственное учреждение – Саратовское региональное отделение Фонда социального страхования РФ

Межрайонная ИФНС России № 2 по Саратовской области

о признании недействительными: решения Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08 октября 2018г. в части произведенных ТСН «ТСЖ Кода» доначислений; требования Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов № 291 от 31 октября 2018 года и решения Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя в банках (иных организациях) № 291 от 04 декабря 2018 г.,

при участии представителей:

от Филиала № 7 и от ГУ - Саратовское региональное отделение фонда социального страхования РФ – Сероштанова С.Н. по доверенности от 26.12.2018г.

у с т а н о в и л: ТСН «ТСЖ КОДА» обратилось в Арбитражный суд Саратовской области с уточненным в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса РФ заявлением о признании недействительными:

- решения Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об

обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08.10.2018г.;

- требования Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов № 291 от 31.10.2018г.;

- решения Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах страхователя – юридического лица или индивидуального предпринимателя в банках (иных организациях) № 291 от 04.12.2018г.

Дело рассмотрено судом по правилам гл.24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Из поданного заявления следует, что 31.08.2018 года в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступило требование Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о представлении документов № 291 от 01.08.2018 г. (в данном требовании допущена опечатка при указании даты – 01.01.2018г.).

31.08.2018 г. в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступило решение Филиала №7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о проведении выездной проверки страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 01 августа 2018 года.

Согласно данному решению, в соответствии с выпиской из протоколов собрания членов ТСЖ «Кода» председателем выбрана Сарапкина Т.И., утверждено вознаграждение председателю правления за период с 01.05.2014 по 30.04.2015 в размере 25 000,00 руб., с 01.04.2016 по 31.03.2017 - 30 000,0 руб.

Как указал Фонд, вознаграждение председателю правления ТСЖ Кода исключалось из базы по начислению страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Согласно ст. 20.1 Федерального закона 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве» объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В ходе выездной проверки страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, проведенной филиалом № 7, выявлено, что за период 2015-2017 гг. ТСН «ТСЖ Кода» занижена база для начисления страховых взносов на вознаграждение председателю правления Сарапкиной Т.И.

Т.о., Фонд квалифицировал вознаграждение председателю в качестве трудовых отношений и начислил страховые взносы – 2120 руб., пени – 328,73 руб., штраф – 424 руб.

Кроме того, в порядке ст. 26.31 закона № 125-ФЗ начислен штраф за не предоставление документов в размере 15 000 руб.

Позиция заинтересованного лица заключается в следующем:

- Члены правления ТСЖ избирают из своего состава председателя товарищества, если избрание председателя товарищества не отнесено к компетенции общего собрания членов товарищества уставом товарищества.

- Статьей 16 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) предусмотрено, что в случаях и порядке, которые установлены трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или уставом (положением) организации, трудовые отношения возникают на основании трудового договора в результате: избрания на должность.

- В соответствии со статьей 17 Трудового кодекса трудовые отношения на основании трудового договора в результате избрания на должность возникают, если избрание на должность предполагает выполнение работником определенной трудовой функции.

- Таким образом, поскольку статьями 148 и 149 Жилищного кодекса на членов правления ТСЖ и председателя правления ТСЖ возложено выполнение определенных функций на этих выборных должностях, то их деятельность можно отнести к трудовой деятельности физического лица.

04.09.2018 г. по требованию о предоставлении документов согласно указанному перечню заявителем направлены заверенные копии документов необходимых для выездной плановой проверки документов.

24.09.2018 г. в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступила справка Филиала №7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о проведенной выездной проверке страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 27 августа 2018 года, акт выездной проверки №291 н/с от 27.08.2018 года.

13.10.2018 г. в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступило решение Филиала №7 ГУ - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08 октября 2018г. по материалам выездной проверки за периоде 01.01.2015г. по 31.12.2017г.

Согласно ст. 22 федерального закона № 125-ФЗ если срок приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным или нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. 13.10.2018г. нерабочий день.

Заявителем в установленный десятидневный срок для обжалования решения было подготовлено и направлено возражение в вышестоящий орган - Государственное учреждение - Саратовское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации, отправленное по почте 26.10.2018 года.

Кроме того, заявитель дополнительно ходатайствовал о восстановлении срока для обращения в суд, которое судом удовлетворено с учетом всей процедуры обжалования.

04.12.2018 г. в адрес ТСН «Кода» от Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации поступило решение № 32 от 23 ноября 2018 года.

Согласно решению ГУ - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации № 32 от 23 ноября 2018 года решение Филиала №7 ГУ - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08 октября 2018г. оставлено без изменения, жалоба - без удовлетворения.

07.11.2018 года в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступило требование Филиала №7 ГУ - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов №291 от 31 октября 2018 года.

18.12.2018 года в адрес ТСН «ТСЖ Кода» поступило решение Филиала №7 ГУ - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя в банках (иных организациях) № 291 от 04 декабря 2018 года.

Не согласившись с вынесенными решениями и требованием, ТСН «ТСЖ Кода» обратилось в арбитражный суд с вышеуказанным заявлением.

Исследовав материалы дела, выслушав доводы и возражения лиц, участвующих в деле, суд пришёл к следующим выводам.

Суд, рассмотрев материалы дела, приходит к следующим выводам.

В силу [части 1 статьи 198](#) АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Согласно [части 5 статьи 200](#) АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В данном случае суд принимает позицию заявителя, при этом исходит из следующего.

Согласно ст. 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ:

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

В рассматриваемом случае такая обязанность не предусмотрена.

При этом, согласно [части 1 статьи 7](#) Закона № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" - предусмотрено, что объектом обложения Взносами признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками Взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, а в силу [части 1 статьи 8](#) Закона база для начисления Взносов определяется как сумма названных выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в [статье 9](#) Закона.

В рамках настоящего дела доначисления произведены Фондом социального страхования по федеральному закону № 125-ФЗ, а не по федеральному закону № 212-ФЗ.

Согласно [статье 149](#) Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - ЖК РФ) председатель правления товарищества собственников жилья действует без доверенности от имени товарищества, подписывает платежные документы и совершает сделки, которые в соответствии с законодательством, уставом товарищества не требуют обязательного одобрения правлением товарищества или общим собранием членов товарищества, разрабатывает и выносит на утверждение общего собрания членов товарищества правила внутреннего распорядка товарищества в отношении работников, в обязанности которых входят содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме, положение об оплате их труда, утверждение иных внутренних документов товарищества, предусмотренных [ЖК РФ](#), уставом товарищества и решениями общего собрания членов товарищества,

обеспечивает выполнение решений правления, а также имеет право давать указания и распоряжения всем должностным лицам товарищества, исполнение которых для указанных лиц обязательно.

Таким образом, Вознаграждение выплачивалось Председателю в рамках их гражданско-правовых отношений с Товариществом в связи с выполнением Председателем в интересах ТСЖ названных управленческих, а также контрольных функций и независимо от документального оформления таких отношений в виде соответствующих договоров Товарищества с Председателем.

Аналогичные правовые позиции, которые изложены, в частности, в [пункте 2](#) Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14.03.2006 N 106 "Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с взысканием единого социального налога", а также в Определениях Верховного Суда Российской Федерации от 21.03.2016 [N 307-КГ16-1739](#) и от 12.09.2016 [N 309-КГ16-10703](#).

Суммы выплаченного последним Вознаграждения не подлежат включению в базу для начисления Взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, т.к. такая обязанность по уплате взносов должна быть специально оговорена.

В Определении Верховного Суда РФ от 12.02.2018 N 301-КГ17-22172 по делу N А82-15460/2016 указано: оценив представленные доказательства, руководствуясь [статьями 135, 144, 145 и 147](#) Жилищного кодекса Российской Федерации, [статьями 16 и 17](#) Трудового кодекса Российской Федерации, Федеральным [законом](#) от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", суды пришли к выводу о том, что спорные выплаты представляют собой вознаграждение, выплачиваемое физическим лицам в рамках гражданско-правовых отношений в связи с исполнением ими в интересах товарищества услуг по осуществлению управленческих и контролирующих функций, и в качестве таковых данные выплаты подлежат включению в базу для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний":

1. Обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, заключенного со страхователем;

физические лица, осужденные к лишению свободы и привлекаемые к труду страхователем.

Физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

В данном случае Фондом не доказано и не установлено, что из каких-либо документов следует, что Товарищество обязано уплачивать страховщику страховые взносы.

Данный вывод сделан Фондом только исходя из того, что взаимоотношения Товарищества и председателя квалифицированы как трудовые.

В рассматриваемом же случае председатель ТСН действует исключительно в интересах собственников жилых помещений, то есть в своих интересах, что делает неправомерным вывод о существовании в рассматриваемых отношениях по самоуправлению признаков трудовых отношений.

Председатель ТСН Сарапкина Т.И., пояснила, что является председателем правления ТСЖ, является также пенсионером, в проверенный период не была обеспечена какими-либо

условиями труда (отдельное помещение, оборудованное в соответствии с поставленными перед ней задачами по управлению ТСЖ, канцелярские принадлежности, вычислительная техника и пр.). В ТСЖ отсутствует внутренний трудовой распорядок и лицо, надзирающее за соблюдением Сарапкиной Т.И. данного распорядка в спорный период.

Таким образом, в рассматриваемом случае отсутствуют законные основания для вывода о том, что данные отношения носят характер трудовых.

В отношении штрафа за не предоставление документов установлено следующее.

Согласно требованию о представлении документов № 291 от 01.08.2018г. (в требовании в указании даты опечатка – 01.01.2018г.) заявителю предписано:

- В соответствии со статьей 26.18 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ) страхователю необходимо представить в течение 10 дней со дня вручения настоящего требования следующие необходимые для проверки документы:

- документы для проверки начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- ведомости по начислению заработной платы (помесячно) за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.;

- таблицы учета рабочего времени за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.;

- трудовые договоры за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.;

- договоры подряда за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.;

- протоколы заседания членов правления СТЖ «Кода», за период с 01.01.2015 по 31.12.2017г.

Заявителем в соответствии с требованием о представлении документов № 291 от 01.01.2018г. направлены в адрес Фонда следующие необходимые для выездной плановой проверки заверенные копии документов:

1. Договоры на оказание услуг за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. в количестве 29 шт. на 79 листах.

2. Договоры на оказание услуг за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. в количестве 23 шт. на 65 листах.

3. Договоры на оказание услуг за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. в количестве 24 шт. на 68 листах.

4. Ведомости расчетов по налогам и сборам за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г. на 18 листах.

5. Протоколы заседания членов правления о выборе председателя правления ТСЖ «Кода» № 1 от 28.04.2014г., № 2 от 28.04.2016г. на 2 листах.

Т.о., в силу того, что трудовые отношения отсутствуют, заявитель предоставил все имеющиеся у него по требованию документы.

Судом учтено следующее.

Привлекая заявителя к ответственности по ст. 26.31 Федерального закона № 125-ФЗ, Фонд не указал - за не предоставление каких конкретно документов ТСН привлекается к ответственности.

Указано только, что не предоставление документов влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый не представленный документ. Сумма штрафа составила – 15000 руб.

Так, всего ТСН оштрафовано за не предоставление 75 документов.

При этом, перечень документов и обоснование правомерности наложения штрафа в размере 15000 руб. оспоренное решение фонда и Акт проверки не содержат.

Суд не может подменять контролирующий орган и устанавливать в ходе судебного разбирательства поименно перечень не представленных документов.

Мотивировочная часть за наложение штрафа в размере 15000 руб. в оспоренном решении отсутствует.

По вышеописанным основаниям на основании изложенного заявленные требования подлежат удовлетворению.

Основания для начисления и взыскания страховых взносов, пени, штрафов отсутствуют.

Подлежат признанию недействительными:

- решение Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08.10.2018г.;

- требование Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов № 291 от 31.10.2018г.;

- решение Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах страхователя – юридического лица или индивидуального предпринимателя в банках (иных организациях) № 291 от 04.12.2018г.

Судебные расходы распределяются в соответствии со статьей 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 176, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

Заявленные требования удовлетворить. Признать недействительными:

- решение Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний № 291 от 08.10.2018г.;

- требование Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов № 291 от 31.10.2018г.;

- решение Филиала № 7 Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании страховых взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах страхователя – юридического лица или индивидуального предпринимателя в банках (иных организациях) № 291 от 04.12.2018г.

Взыскать с Государственного учреждения - Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в пользу ТСН «ТСЖ КОДА» расходы по уплате государственной пошлины в размере 3 000 руб.

Решение может быть обжаловано в порядке ст.ст. 257-259 АПК РФ путем подачи через Арбитражный суд Саратовской области апелляционной жалобы в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд в месячный срок с момента принятия решения, в порядке ст.ст. 273-276 АПК РФ путем подачи через Арбитражный суд Саратовской области кассационной жалобы в Арбитражный суд Поволжского округа в двухмесячный срок с момента вступления решения в законную силу.

Судья Арбитражного суда
Саратовской области

Ю.П. Огнищева